

Legislative Tracking

Be in the know

[Министерство финансов Кипра опубликовало указания, разъясняющие порядок представления межстрановой отчетности](#)

[Налоговая служба Люксембурга продлила срок подачи уведомлений о наличии обязанности по представлению межстрановой отчетности](#)

[Минфин России разъяснил порядок признания налогового резидента контролирующим лицом иностранной организации](#)

[Минфин России разъяснил отдельные вопросы налогообложения движимого имущества](#)

[Утвержден формат представления пояснений к налоговой декларации по НДС в электронной форме](#)

[Утверждена новая форма акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и процентам](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект о введении страхования инвестиций физических лиц на индивидуальных инвестиционных счетах](#)

[Банк России сообщил об опубликовании принятого ФАТФ руководства о корреспондентских банковских услугах](#)

[Представлен новый онлайн-сервис ФНС России для участников пилотного проекта по маркировке меховых изделий](#)

[Инициатива о замене ставки НДС в размере 10% на адресные бюджетные субсидии малоимущим гражданам](#)

[Инициатива о введении административного штрафа за противодействие проведению проверки ФАС России](#)

[Разработан законопроект о расширении полномочий Роскомнадзора России в сфере блокировки сайтов](#)

[На территории ЕС планируется принять закон, устанавливающий правовой статус роботов](#)

Новости международного законодательства

Министерство финансов Кипра опубликовало указания, разъясняющие порядок представления межстрановой отчетности

Сообщается о том, что 30 декабря 2016 года Министерство финансов Кипра опубликовало указания, разъясняющие порядок представления межстрановой отчетности.

Указание Министерства финансов Кипра и Многостороннее соглашение между компетентными органами по межстрановой отчетности (МСАА), подписанное Кипром 1 ноября 2016 года, создают законодательную базу Кипра для представления транснациональной группой межстрановой отчетности при достижении консолидированной выручки более 750 млн евро.

Межстрановая отчетность должна будет представляться в том случае, если фактическая материнская компания (Ultimate Parent Entity, UPE) или назначенная материнская компания (Surrogate Parent Entity, SPE) являются налоговыми резидентами Кипра, а также если (при наличии определенных обстоятельств) одна из компаний группы (Constituent Entity) является налоговым резидентом Кипра.

Межстрановая отчетность должна будет представляться за период начиная с 1 января 2016 года.

При этом в срок до 20 октября 2017 года налоговые резиденты Кипра, являющиеся участниками транснациональных групп, должны подать в налоговые органы уведомление о наличии обязанности по представлению межстрановой отчетности, а в случае отсутствия такой обязанности — о лице, которое должно подавать межстрановую отчетность, и его резидентстве.

Более подробно см. выпуск Cyprus Tax News от [16 января 2017 года](#).

Официальный сайт Министерства финансов Кипра

Налоговая служба Люксембурга продлила срок подачи уведомлений о наличии обязанности по представлению межстрановой отчетности

Сообщается о том, что налоговая служба Люксембурга продлила срок подачи уведомлений о наличии обязанности по представлению межстрановой отчетности до 31 марта 2017 года.

Более подробно см. выпуск Luxembourg Tax Alert от [27 декабря 2016 года](#).

Официальный сайт Налоговой службы Люксембурга

Разъяснения государственных органов

Минфин России разъяснил порядок признания налогового резидента контролирующим лицом иностранной организации

В письме Минфина России от 23 декабря 2016 года № 03-12-11/2/77590 сообщается, что признание налогового резидента РФ контролирующим лицом осуществляется на дату получения дохода в виде прибыли КИК.

При этом датой получения дохода в виде прибыли КИК признается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, а в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности — 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется ее прибыль.

Таким образом, с учетом переходных положений, предусмотренных НК РФ, прибыль КИК за 2015 год учитывается у контролирующего лица, если на 31 декабря 2016 года доля участия этого лица, являющегося налоговым резидентом РФ в иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица), составляет более 50%.

Напомним, что ведомство уже неоднократно опубликовывало аналогичные разъяснения (см.

письмо Минфина России от 21 ноября 2016 года № [03-12-11/2/68451](#), от 19 августа 2016 года № [03-01-23/48759](#), от 17 августа 2016 года № [03-01-23/48417](#)).

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил отдельные вопросы налогообложения движимого имущества

В письме от 23 декабря 2016 года № 03-05-05-01/77572 Минфин России разъяснил отдельные вопросы налогообложения движимого имущества, в частности:

- с учетом пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ с 1 января 2015 года основные средства, включенные в первую и вторую амортизационные группы, объектом обложения налогом на имущество не признаются вне зависимости от даты постановки на учет и от способа приобретения (у взаимозависимых или независимых лиц);
- движимое имущество, принятое на учет после 1 января 2013 года и включенное в иные амортизационные группы, объектом обложения налогом на имущество не признается за исключением движимого имущества, принятого на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи, включая приобретение, между взаимозависимыми лицами (п. 25 ст. 381 НК РФ).

[Консультант Плюс](#)

Законодательные инициативы

Утвержден формат представления пояснений к налоговой декларации по НДС в электронной форме

Приказом ФНС России от 16 декабря 2016 года № ММВ-7-15/682@ утверждается формат представления пояснений к налоговой декларации по НДС в электронной форме.

Напомним, что в соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ налогоплательщики, на которых возложена обязанность представлять налоговую декларацию по НДС в электронной форме, при проведении камеральной налоговой проверки такой налоговой декларации вправе представлять пояснения в электронной форме по телекоммуникационным каналам.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Утверждена новая форма акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и процентам

Приказом ФНС России от 16 декабря 2016 года № ММВ-7-17/685@ утверждается новая форма акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам,

страховым взносам, пеням, штрафам, процентам.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

В Госдуму РФ внесен законопроект о введении страхования инвестиций физических лиц на индивидуальных инвестиционных счетах

Сообщается о внесении на рассмотрение Госдумы РФ законопроекта № 76910-7, которым предлагается создать систему страхования инвестиций, размещенных физическими лицами на индивидуальных инвестиционных счетах.

В частности, предлагается внести следующие изменения:

- закрепить основные понятия в сфере страхования инвестиций физических лиц на индивидуальных инвестиционных счетах;
- предусмотреть, чтобы страхование денежных средств и ценных бумаг, принадлежащих физическим лицам и размещенных на брокерском индивидуальном инвестиционном счете, индивидуальном инвестиционном счете доверительного управляющего, осуществлялось в системе депозитарного учета;

- ввести обязанность для страхователей, оказывающих услуги по открытию и ведению индивидуальных инвестиционных счетов, участвовать в системе страхования инвестиций, уплачивать страховые взносы в фонд страхования инвестиций, вести учет обязательств и др.;
- определить максимальный объем возмещения застрахованному лицу в размере 100%, но не более 1,4 млн руб.;
- создать фонд страхования инвестиций для выплаты возмещений при аннулировании или отзыве лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг;
- источниками финансирования фонда страхования инвестиций являются взносы профессиональных участников рынка ценных бумаг, которые будут уплачиваться ежеквартально.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Банк России сообщил об опубликовании принятого ФАТФ руководства о корреспондентских банковских услугах

В информационном письме от 30 декабря 2016 года № ИН-014-12/94 Банк России сообщает об опубликовании [Руководства](#) «О корреспондентских банковских услугах» (Guidance on correspondent banking services), принятого на пленарном заседании

Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) в октябре 2016 года.

В руководстве даны пояснения по вопросам применения риск-ориентированного подхода в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при установлении и поддержании корреспондентских банковских отношений, а также при оказании «схожих услуг» организациями, осуществляющими переводы денежных средств или ценностей. Под оказанием «схожих услуг» понимается предоставление организациями, осуществляющими переводы денежных средств или ценностей, посреднических услуг аналогичным организациям, в частности предоставление им доступа к банковским и иным услугам через свой банковский счет.

В руководстве ФАТФ также отмечает, что применение мер надлежащей проверки в отношении клиентов респондента со стороны организации-корреспондента (Know-Your-Customer's Customer) не требуется.

Также приводятся примеры источников информации для целей проверки сведений о респонденте и оценки связанных с ним рисков.

[Консультант Плюс](#)

Обзор СМИ

Представлен новый онлайн-сервис ФНС России для участников пилотного проекта по маркировке меховых изделий

Сообщается о том, что на официальном сайте ФНС России представлен новый [онлайн-сервис](#) для участников пилотного проекта по [маркировке меховых изделий](#).

В частности, с помощью онлайн-сервиса в личном кабинете участника можно заполнить специальную анкету и оценить функционал системы маркировки товаров.

По итогам анализа результатов анкетирования ФНС России будет дорабатывать функционал системы и интерфейс личного кабинета.

Напомним, что пилотный проект продлен до 31 декабря 2018 года.

[Официальный сайт ФНС России](#)

Инициатива о замене ставки НДС в размере 10% на адресные бюджетные субсидии малоимущим гражданам

Сообщается о том, что Минфин России и Минэкономразвития России обсуждают механизм замены постепенной льготной 10%-ной ставки НДС на адресные бюджетные субсидии малоимущим гражданам.

Налоговую льготу планируется сохранить только для некоторых продуктов и школьной формы. При этом в целях введения адресных субсидий предполагается создать базу данных о домохозяйствах и запустить пилотный проект в отдельных регионах.

По информации источника, механизм прорабатывается в финансовом блоке правительства, однако на данный момент ни социальный, ни инфляционный эффект пока не просчитывался.

[Ведомости](#)

Инициатива о введении административного штрафа за противодействие проведению проверки ФАС России

Сообщается о том, что ФАС России выступила с инициативой о введении оборотного штрафа, который будет налагаться автоматически за противодействие проведению проверки ФАС России.

Новый штраф предполагается ввести для компаний, которые препятствуют проведению проверок при подозрении в создании картеля.

Штраф планируется установить в размере до 3% оборота.

[Ведомости](#)

Разработан законопроект о расширении полномочий Роскомнадзора России в сфере блокировки сайтов

Сообщается о подготовке Минкомсвязью России проекта федерального закона, которым планируется внести изменения в Федеральный закон от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

В частности, Роскомнадзор России получит новые полномочия, позволяющие определять способ блокировки каждого сайта, попавшего в черные списки (сейчас метод отключения каждый оператор связи выбирает самостоятельно).

Планируется, что данная мера позволит избежать блокировки добросовестных ресурсов, размещенных на одном интернет-адресе (IP) с нарушителем.

В настоящее время текст законопроекта официально не опубликован.

[Известия](#)

На территории ЕС планируется принять закон, устанавливающий правовой статус роботов

Сообщается о том, что ЕС принято решение о создании специального европейского агентства по робототехнике и искусственному интеллекту.

Депутаты Европарламента призвали к принятию всеобъемлющих правил по взаимодействию физических лиц с роботами, андроидами и другими аппаратами с искусственным интеллектом.

В частности, предлагается закрепить за роботами статус электронных лиц с определенными правами и обязанностями.

В случае одобрения Европарламентом законопроекта, устанавливающего правовой статус роботов, дальнейшие дебаты пройдут в национальных парламентах для внесения поправок, и только после детального обсуждения будет принят соответствующий закон.

Концепция законодательного регулирования роботов [разрабатывается](#) и в России – проект концепции был предложен Дмитрием Гришиным, основателем Grishin Robotics и сооснователем Mail.ru.

Проект концепции был отправлен в ведущие юридические институты для сбора мнений.

[Российская газета](#)

Публикации Делойта

Налоговое законодательство. Ключевые нововведения с 2017 года и прогнозы развития

На протяжении последних лет в России происходят стремительные системные изменения налогового законодательства, способствующие сближению подхода к налогообложению в России и в иностранных государствах, благодаря чему российская налоговая система становится неотъемлемой частью глобальных налоговых взаимоотношений. Эти изменения одновременно способствуют созданию среды, предсказуемой и привлекательной для инвестирования и развития бизнеса в стране. Подходящий к концу законодательный сезон не стал исключением.

Об основных изменениях налогового законодательства, вступающих в силу с 1 января 2017 года, тенденциях развития налогообложения, а также ключевых экономических и законодательных изменениях по отраслям экономики читайте в [нашем обзоре](#).

Независимая оценка квалификации на соответствие положениям профессиональных стандартов или квалификационным требованиям

Постановление Правительства РФ от 16 ноября 2016 года № 1204, вступающее в силу с 1 января 2017 года, дополнило Федеральный закон от 3 июля 2016 года № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации» и установило правила проведения центром оценки квалификаций проверки соискателя на соответствие положениям профессионального стандарта или квалификационным требованиям.

Более подробно о порядке проведения независимой оценки квалификации, а также об основных гарантиях и компенсациях работникам, направляемым работодателем на прохождение независимой оценки квалификации, читайте в выпуске LT in Focus от [10 января 2017 года](#).

CRS в России: дальнейшие шаги

6 сентября 2016 года на сайте федерального портала проектов нормативных правовых актов был опубликован [проект](#) федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний)», разработанный в целях обеспечения выполнения РФ условий Многостороннего соглашения об автоматическом обмене финансовой информацией в налоговых целях (Model Competent Authority Agreement или MCAA), в том числе соглашения по Стандарту ОЭСР об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (Common Reporting Standard или CRS).

По состоянию на декабрь 2016 года законопроект находится на стадии публичного обсуждения. В соответствии с комментариями уполномоченных органов законопроект планируется внести на обсуждение в правительство в первой половине 2017 года.

Предлагаем вам ознакомиться с требованиями по обмену финансовой информацией в рамках MCAA и рисками, связанными с идентификацией клиентов по CRS, осуществляемой с 1 января 2017 года в рамках текущего российского законодательства, в выпуске Legislative Tracking in Focus от [30 декабря 2016 года](#)

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к темам данного выпуска.

С уважением,

Партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты



Григорий Павлоцкий
Управляющий партнер,
руководитель Департамента
консультирования
по налогообложению и праву
компаний «Делойт», СНГ
gpavlotsky@deloitte.ru



Геннадий Камышников
Управляющий партнер
по работе с государственными
органами
gkamyshnikov@deloitte.ru



Олег Березин
Партнер
Фармацевтика
oberezin@deloitte.ru



Артем Васютин
Партнер
Туризм и гостиничный бизнес
avasyutin@deloitte.ru



Юлия Орлова
Партнер
Металлургическая и
перерабатывающая
промышленность
yorlova@deloitte.ru



Андрей Панин
Партнер
Нефть и газ, энергетика и
добывающая промышленность
apanin@deloitte.ru



Артем Васютин
Партнер
Розничная, оптовая торговля и
дистрибуция
avasyutin@deloitte.ru



Василий Марков
Директор
Высокие технологии,
телекоммуникации, развлечения и
СМИ
vmarkov@deloitte.ru



Татьяна Кофанова
Директор
Автомобильная промышленность
tkofanova@deloitte.ru



Александр Синицын
Директор
Банковское дело и ценные бумаги,
страхование
asinitsyn@deloitte.ru

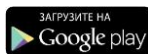


Юлия Крылова
Директор
Недвижимость
ykrylova@deloitte.ru



Оксана Жупина
Директор
Напитки, продукты питания и
сельское хозяйство
ozhupina@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 225 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.